

TUGAS AKHIR

ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PEMBELIAN BAHAN BAKU PADA PT. RIAU GRAINDO PEKANBARU

*Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar akademik Ahli Madya
(A.Md) Pada Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Ilmu
Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*



OLEH :

WINDY OKTA VIARNI
NIM: 01770423785

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
PEKANBARU**

2020

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim R

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama : WINDY OKTA VIARNI
NIM : 01770423785
Fakultas : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
Program Studi : D III AKUNTANSI
Judul : ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN
PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PEMBELIAN
BAHAN BAKU PADA PT RIAU GRAINDO PEKANBARU

Setelah kami teliti dan memberikan bimbingan sebagaimana mestinya, maka kami berpendapat bahwa ini sudah dapat disetujui:

Pekanbaru, 10 Juli 2020

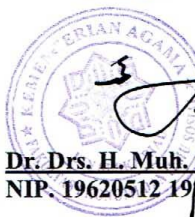
Disetujui

PEMBIMBING

Identiti, SE, M.Ak, Ak CA
NIP. 19690623 200901 2 004

Mengetahui,

DEKAN



Dr. Drs. H. Muh. Said HM, M.Ag. MM
NIP. 19620512 198903 1 003

KETUA JURUSAN

Faiza Muklis, SE, M.Si, Ak
NIP. 19751112 199903 2 001

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : WINDY OKTA VIARNI
NIM : 01770423785
Program Studi : D III AKUNTANSI
Fakultas : EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
Judul : Analisis Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian
Internal Dalam Pembelian Bahan Baku Pada PT Riau
Graindo Pekanbaru
Hari/Tanggal : Senin, 10 Agustus 2020

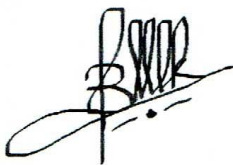
PANITIA PENGUJI

KETUA



Dr. Mulia Sosiady, SE, MM, Ak, CA
NIP. 19761217 200901 1 014

PENGUJI I



Febri Rahmi, SE, M.Sc., Ak, Ca
NIP. 19720209 200604 2 002

PENGUJI II



Anna Nurlita, SE, M.Si
NIK. 130 717 123

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

ABSTRAK

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PENGENDALIAN
INTERNAL DALAM PEMBELIAN BAHAN BAKU PADA PT. RIAU GRAINDO
PEKANBARU**

OLEH :

WINDY OKTA VIARNI

01770423785

Penelitian ini dilakukan pada PT. Riau Graindo Pekanbaru. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui bagaimana penggunaan sistem informasi akuntansi pada perusahaan tersebut serta bagaimana perusahaan menerapkan pengendalian internal pada transaksi pembelian bahan baku pada PT. Riau Graindo Pekanbaru. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dimana data yang diperoleh dari proses wawancara kepada pihak perusahaan serta pengumpulan dokumen-dokumen yang dibutuhkan dalam penelitian yang kemudian dianalisa serta membandingkan hasil penelitian dengan teori yang sudah diperoleh. Dari hasil penelitian yang dilakukan dapat dilihat sistem informasi akuntansi yang dilakukan sudah cukup baik dengan adanya dokumen-dokumen bukti transaksi pembelian serta proses pengendalian yang dilakukan dengan pemisahan tugas pada pihak-pihak terkait serta dengan dilakukannya pemeriksaan stock opname kesetiap asset setiap per 1 bulan.

Kata Kunci : Sistem Informasi Akuntansi, Pengendalian Internal, Pembelian Bahan Baku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan limpahan rahmat, dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Shalawat beriring salam kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang telah berjuang membawa umatnya dari alam kenistaan dan kebodohan kealam yang penuh dengan kedamaian dan kebaikan serta ilmu pengetahuan yang kita miliki seperti sekarang ini.

Puji syukur atas nikmat hidayah yang diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul ***“ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PEMBELIAN BAHAN BAKU PADA PT RIAU GRAINDO PEKANBARU”***.

Penyusunan tugas akhir ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Diploma III Pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan Diploma III Akuntansi Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.

Tugas akhir ini penulis persembahkan khusus kepada Ayahanda tercinta Dedi Aryanto serta Ibunda Nurlismaniarti. Terima kasih atas segala cinta, kasih, sayang, doa serta dukungan moril maupun materil yang selama ini tercurah kepada penulis selama proses pembuatan tugas akhir ini. Selama penulisan tugas akhir ini tentunya tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, untuk itu penulis ingin menyampaikan rasa hormat serta Terimakasih setinggi-tingginya kepada:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1. Bapak Prof. Dr. H. Akhmad Mujahidin, S.Ag.,M.Ag selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim (UIN SUSKA) Riau beserta staf rektor.
2. Bapak Dr. Drs. H. Muh. Said HM., M.Ag. MM Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim (UIN SUSKA) Riau
3. Ibu Faiza Muklis, SE, M.Si, AK, selaku Ketua Jurusan D-III Akuntansi, yang senantiasa memberikan bantuan, motivasi dan dorongan untuk penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Ibu Febri Rahmi, SE, M.Ak, Ak CA, selaku Sekretaris Jurusan D-III Akuntansi fakultas ekonomi dan ilmu social uin suska riau
5. Ibu Identiti, SE, M.Ak,Ak CA selaku Dosen Pembimbing dalam penulisan Tugas Akhir, yang senantiasa meluangkan waktu, ilmu, motivasi, serta dorongan dan masukannya kepada penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial UIN Suska Riau yang telah memberikan ilmu yang sangat berharga kepada penulis selama perkuliahan sampai penyusunan Tugas Akhir ini
7. Terimakasih kepada ibu Dona Yulia dan bapak Riki Rinaldo yang senantiasa membantu penulis dalam mengumpulkan data-data yang diperlukan selama penulisan tugas akhir.
8. Terima kasih *Best Motivasion* Nur Arini, SE yang senantiasa memberi nasehat serta masukan kepada penulis, dan juga saudara serta keluarga besar lainnya

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

yang senantiasa siap mendengarkan keluh kesah penulis dalam proses penyusunan Tugas Akhir.

9. Terimakasih kepada Yuli Anggraini, S.P yang senantiasa membantu penulis dan berbagi ilmu serta pengalaman dalam penyusunan Tugas Akhir.
10. Terima kasih untuk Khairani Laila Pratiwi sekaligus tetangga kosan yang senantiasa membantu serta memberi masukan kepada penulis dalam penulisan Tugas Akhir.
11. Teman spesial Andy Alfino yang memberikan dukungan, semangat serta perhatian dalam proses pembuatan Tugas Akhir
12. Terima kasih untuk Desy Agustina yang ikut membantu pengumpulan data dalam penulisan Tugas Akhir.
13. Terimakasih gadis kece Yana Dian Lestari, yang ikut mensupport dan selalu membuat tersenyum sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir serta seluruh teman-teman DIII Akuntansi B

Pekanbaru, 10 Juli 2020

Penulis

UIN SUSKA RIAU

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....	7
1.4 Metode Penelitian	8
1.5 Metode Pengumpulan Data	9
1.6 Analisis Data	10
1.7 Sistematika Penulisan	10
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	12
2.1 Sejarah Umum PT Riau Graindo Pekanbaru.....	12
2.2 Visi Dan Misi PT Riau Graindo	13
2.3 Struktur Organisasi PT Riau Graindo.....	15
2.4 Tugas Dan Wewenang PT Riau Graindo	18
2.5 Aktivitas Perusahaan	20
2.6 Proses Produksi	22
BAB III TINJAUAN TEORI DAN PRAKTEK.....	24
3.1 Tinjauan Teori	24
3.1.1 Pengertian sistem	24

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.1.2 Pengertian informasi	24
3.1.3 Pengertian akuntansi	25
3.1.4 Pengertian Sistem Informasi Akuntansi	25
1. Fungsi Sistem Informasi Akuntansi	27
2. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	27
3. Komponen Sitem Informasi Akuntansi.....	28
4. Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dilihat Dari Aspek Efisiensi Dan Efektivitas.....	36
3.1.5 Pembelian Bahan Baku	38
1. Pengertian Pembelian Bahan Baku	38
2. Fungsi Terkait pada Pembelian Bahan Baku	39
3.1.6 Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Kredit	40
1. Dokumen Yang Digunakan Pada Sistem Akuntansi Pembelian.....	42
2. Simbol Bagan Alir Dokumen	45
3. Bagan Alir Pembelian Bahan Baku.....	51
3.1.7 Pengertian pengendalian internal	56
1. Tujuan Pengendalian Internal	57
2. Unsur-unsur Pengendalian Internal	59
3. Komponen Pengendalian Internal.....	61
4. Fungsi Pengendalian Internal.....	65
5. Pihak yang Bertanggung Jawab dalam Pengendalian.....	66
3.1.8 Hubungan sistem informasi akuntansi dengan pengendalian Internal	67
3.1.9 Sistem Informasi Akuntansi Dan Pembelian Bahan Baku Dalam Pandangan Islam	69
3.2 Tinjauan Praktek.....	73
3.2.1 Analisis Sistem Informasi Akuntansi Dalam Pembelian Bahan Baku Pada PT. Riau Graindo Pekanbaru	73

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

3.2.2 Fungsi-fungsi Terkait Dalam Pembelian Bahan Baku Pada PT Riau Graindo Pekanbaru	75
3.2.3 Bagan Alir Pembelian Bahan Baku Pada PT Riau Graindo	76
3.2.4 Dokumen dan Catatan Akuntansi yang Digunakan	78
3.2.5 Sistem Pengendalian Intern dalam Pembelian Bahan baku pada PT Riau Graindo Pekanbaru	81
3.2.6 Penerapan SIA Dan SPI Pada PT Riau Graindo Pekanbaru Dengan Analisis Teori SIA Dan SPI	84

BAB IV PENUTUP 89

4.1 Kesimpulan	89
4.2 Saran	90

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

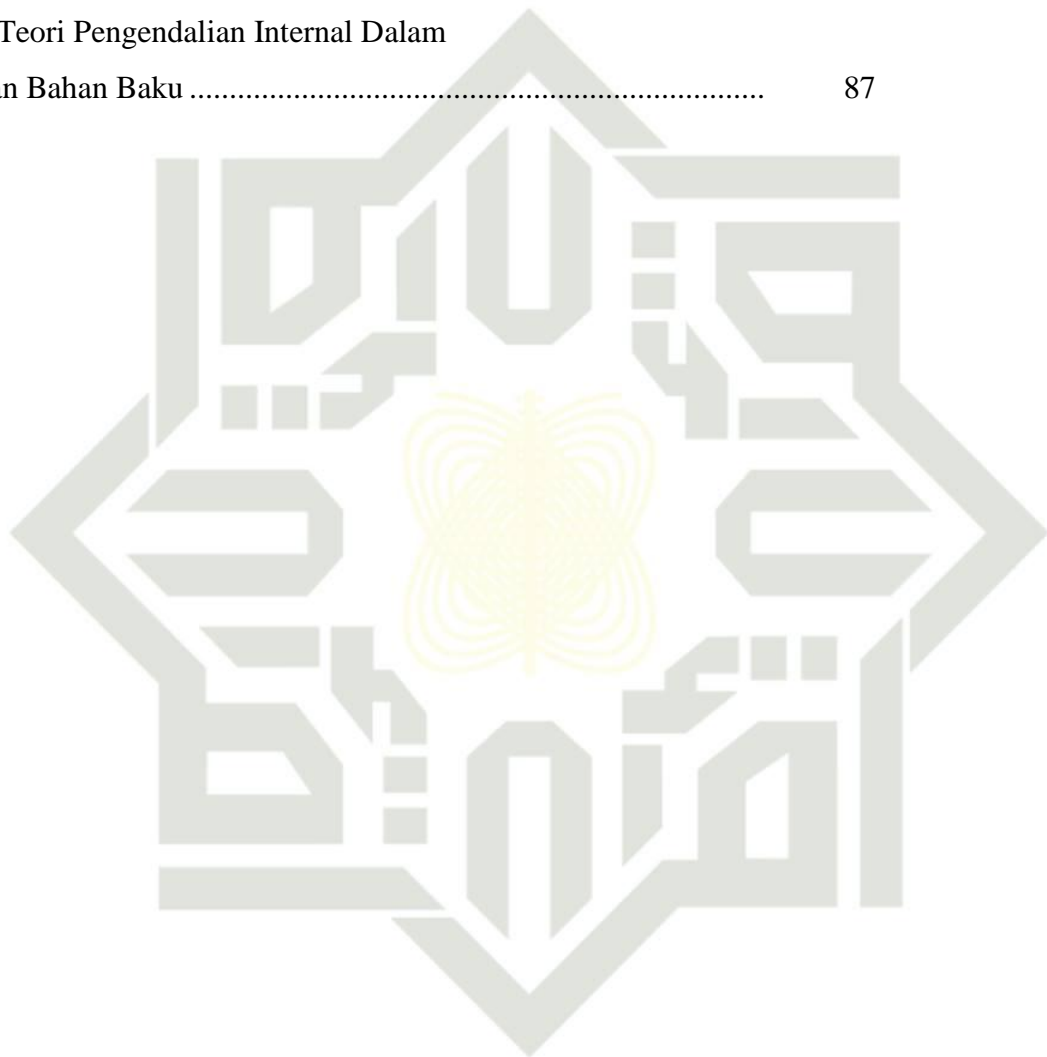
2.1	Struktur Organisasi.....	17
2.2	Skema Proses Produksi	23
3.1	Bagan Alir Sistem Informasi Akuntansi	26
3.2	Jaringan Prosedur Dalam Sistem Akuntansi Pembelian	42
3.3	Bagan Alir Pembelian Bahan Baku.....	51
3.2.1	Bagian Pembelian.....	52
3.2.2	Bagian Penerimaan.....	53
3.2.3	Bagian Utang.....	54
3.2.4	Bagian Persediaan	55
4.1	Tujuan pengendalian	59
4.2	Bagan Alir Pembelian Bahan Baku pada PT Riau Graindo.....	76

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR TABEL

1.1	Simbol Bagan Alir Dokumen.....	46
1.1.1	Analisis Teori Sistem Informasi Akuntansi dalam pembelian bahan baku	86
1.1.2	Analisis Teori Pengendalian Internal Dalam Pembelian Bahan Baku	87



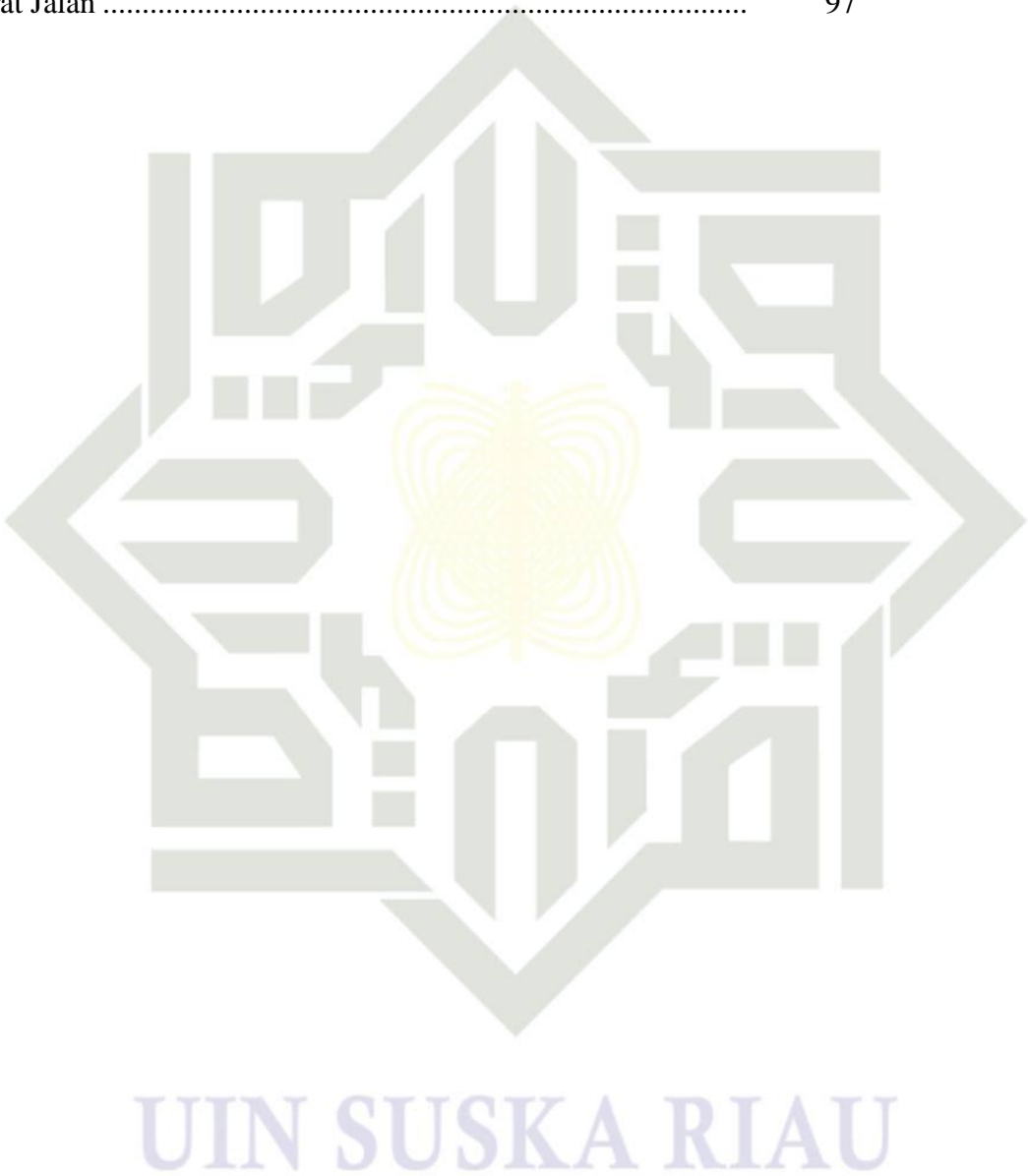
UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN

1.1	Lampiran Wawancara	94
1.2	Bukti Pemesanan Barang	96
1.3	Bukti Surat Jalan	97



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan agar dalam kegiatan operasionalnya dapat berjalan dengan efektif dan efisien sehingga dapat memperoleh atau meningkatkan laba seoptimal mungkin, maka harus memperhatikan penerapan sistem informasi akuntansi yang sesuai dengan kondisi perusahaan itu sendiri. Sistem informasi akuntansi merupakan suatu sarana bagi pihak manajemen untuk mendapatkan informasi yang akan digunakan untuk mengelola perusahaan dan untuk menyusun laporan keuangan bagi pihak yang berkepentingan.

Sistem Informasi Akuntansi merupakan suatu sistem pengolahan data akuntansi yang terdiri dari koordinasi manusia, alat, dan metode berinteraksi dalam suatu wadah organisasi yang berstruktur untuk menghasilkan informasi akuntansi keuangan dan informasi akuntansi manajemen berstruktur. Suatu sistem informasi akuntansi akan memberikan manfaat bila sistem informasi akuntansi yang ada memiliki kinerja yang baik.

Menurut **Azhar Susanto (2017:80)** Sistem Informasi Akuntansi dapat didefinisikan sebagai kumpulan (integrasi) dari sub-sub sistem/ komponen baik fisik maupun nonfisik yang saling berhubungan dan bekerja sama satu sama lain secara harmonis untuk mengolah data transaksi yang berkaitan dengan masalah keuangan menjadi informasi keuangan.

Menurut **Bodnar dan Hopwood (2010:1)** yang diterjemahkan oleh **Amir Abadi Yusuf** menyatakan bahwa: Sistem Informasi Akuntansi merupakan kumpulan sumber daya seperti manusia dan peralatan yang dirancang untuk mengubah data keuangan dan data lainnya ke dalam informasi. Informasi tersebut dikomunikasikan kepada para pembuat keputusan.

Selain dari perlunya sistem informasi akuntansi agar kegiatan diperusahaan berjalan dengan lancar, kegiatan produksi perusahaan juga tidak lepas dari kegiatan pembelian bahan baku. Agar kegiatan produksi tetap berjalan dengan baik, maka dibutuhkan sistem akuntansi dalam pembelian bahan baku sebagai bagian yang sangat penting dalam perusahaan. Dalam pembelian bahan baku sendiri terdiri dari sistem akuntansi utang untuk kegiatan pembelian secara kredit, dan sistem akuntansi kas untuk kegiatan pembelian secara tunai.

Bahan baku adalah barang-barang yang akan menjadi bagian dari produk jadi yang dengan mudah dapat diikuti biayanya. Bahan baku merupakan salah satu faktor produksi yang sangat penting. Jika terjadi kekurangan bahan baku yang tersedia dapat mengakibatkan terhambatnya proses produksi. Usaha untuk menyediakan bahan baku yang cukup untuk proses produksi tentu saja harus ditempuh dengan melakukan pembelian bahan baku. Pembelian bahan baku memegang peranan penting dalam kelancaran proses produksi.

Agar hasil produksi berkualitas maka, perusahaan harus memilih bahan baku yang sesuai dengan standar yang ditetapkan perusahaan itu sendiri. Dengan adanya sistem informasi akuntansi pembelian bahan baku diharapkan dapat mengatasi semua masalah yang berkaitan dengan pembelian bahan baku yang dihadapi perusahaan.

Sistem informasi akuntansi dalam pembelian bahan baku dirancang untuk menangani masalah-masalah yang berkaitan dengan transaksi pembelian atas bahan baku yang diperoleh. Masalah-masalah yang sering dihadapi pada perusahaan berkaitan dengan pembelian bahan baku adalah kelancaran proses produksi, karena tersedianya bahan baku yang cukup merupakan faktor yang menentukan kelancaran proses produksi, agar bahan baku tersedia dengan cukup untuk proses produksi maka pembelian bahan baku harus dilakukan dengan tepat, supaya tidak terjadi kelebihan atau kekurangan bahan baku. Masalah lain yang sering dihadapi adalah kualitas hasil produksi. Agar hasil produksi berkualitas maka, perusahaan harus memilih bahan baku yang sesuai dengan standar yang ditetapkan perusahaan itu sendiri. Dengan adanya sistem informasi akuntansi pembelian bahan baku diharapkan dapat mengatasi semua masalah yang dihadapi perusahaan.

Sistem informasi akuntansi dalam transaksi pembelian yang baik pada suatu perusahaan sangat berguna sebagai informasi baik untuk manajer sebagai pemakai informasi pihak internal maupun pengguna informasi pihak eksternal. Dengan adanya sistem informasi akuntansi diharapkan kinerja para pegawai dapat menjadi lebih optimal dan lebih efisien dalam melaporkan informasi keuangan sehingga dapat terbentuk sistem informasi akuntansi yang bermanfaat bagi perusahaan serta pihak-pihak eksternal lainnya. Selain dibutuhkan sistem informasi akuntansi perusahaan juga harus memperhatikan pengendalian internal terhadap informasi akuntansi yang ada sehingga dapat lebih mempermudah perusahaan mencapai tujuan yang diinginkan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pengendalian internal yang baik diterapkan dalam suatu perusahaan akan menciptakan prosedur kerja yang sistematis dan sesuai dengan aturan-aturan yang lazim dipakai dalam organisasi, sehingga akan menciptakan lingkungan pengendalian yang saling mendukung pada setiap bagian dalam perusahaan. **Menurut Mulyadi (2016:129)** Sistem pengendalian internal meliputi organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasi untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen.

Pentingnya pengendalian dalam pembelian bahan baku dikarenakan dalam pelaksanaan kegiatan produksi barang harus diperhatikan kelayakan serta kecukupan dari bahan baku itu sendiri. Oleh karena itu di dalam usaha, masalah bahan baku merupakan masalah yang sangat penting, agar jangan sampai terjadi kekurangan dari bahan baku yang dapat disebabkan adanya bahan baku yang rusak ataupun tidak layak produksi.

Struktur pengendalian internal perusahaan pada umumnya dirancang untuk memberikan jaminan yang memadai bahwa asset perusahaan telah diamankan secara tepat dan bahwa catatan akuntansi dapat diandalkan. Untuk menciptakan struktur pengendalian intern yang baik, manajemen harus mendapatkan tanggungjawab secara jelas dan tiap orang memiliki tanggung jawab untuk tugas yang diberikan padanya. Pengendalian yang baik tidak menjamin tidak akan terjadi kesalahan dan penyelewengan dalam suatu perusahaan/instansi, tetapi setidaknya akan mengurangi terjadinya kesalahan dan kecurangan dalam batas-batas yang layak, sehingga apabila terjadi kesalahan dan kecurangan, hal ini dapat diketahui dan diatasi lebih cepat.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Pengendalian internal bertujuan untuk menjaga integritas informasi akuntansi, melindungi aktiva perusahaan terhadap kecurangan, pemborosan, dan pencurian yang dilakukan oleh pihak didalam maupun diluar perusahaan. Selain itu juga dapat memudahkan pelacakan kesalahan baik yang disengaja ataupun tidak. Pengendalian dimaksudkan untuk mencegah terjadinya penyimpangan atau kecurangan dalam pembelian bahan baku, seperti kecurangan pencatatan harga maupun kualitas bahan baku yang dibeli. Oleh karena itu, sistem pembelian bahan baku sangat dibutuhkan oleh suatu perusahaan untuk menyediakan catatan yang lengkap mengenai pertanggungjawaban dan perlindungan kekayaan perusahaan.

PT. Riau Graindo merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang jasa percetakan. Bahan baku yang digunakan didapatkan melalui pembelian. Dalam pembelian bahan baku dapat dilakukan dengan dua cara yaitu dengan cara tunai dan kredit. Pada PT. Riau Graindo bahan baku atau peralatan yang dibutuhkan untuk kelangsungan produksi, diawali dengan pembuatan dokumen permintaan pembeli atau purchase request oleh divisi-divisi sesuai kebutuhan, lalu dokumen tersebut diserahkan ke bagian logistik untuk dibuatkan purchase order atau yang disebut PO.

Pembelian bahan baku yang dilakukan secara kredit oleh perusahaan berdasarkan perjanjian kontrak antara pemasok dengan perusahaan sesuai dengan kesepakatan masing-masing pemasok. Perjanjian kontrak tersebut biasanya berisi tentang kesepakatan mengenai kualitas bahan baku, pengiriman, harga bahan baku yang akan dibeli, jatuh tempo pembayaran utang serta konsekuensi apabila salah satu pihak melanggar perjanjian tersebut.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Penerapan sistem informasi akuntansi dalam pembelian bahan baku secara kredit pada PT. Riau Graindo sangat membantu bagi perusahaan. Karena dengan adanya sistem akuntansi pembelian bahan baku secara kredit perusahaan dapat mengalokasikan dana yang seharusnya untuk biaya pembelian bahan baku dapat digunakan untuk keperluan operasional yang lain yang lebih mendesak.

Pencatatan dalam pembelian bahan baku yang dilakukan oleh PT. Riau Graindo dicatat oleh bagian finance accounting. Pencatatan pada bagian finance accounting bukti terima barang akan dicatat secara terkomputerisasi sebagai terima barang atau diakui sebagai hutang dagang. Sedangkan, pada bagian logistik bukti terima barang akan dicocokkan dengan purchase order yang kemudian bukti-bukti tersebut diarsipkan sebagai bukti transaksi pembelian.

Dalam kegiatan pembelian secara kredit pada perusahaan seharusnya ada unsur pengendalian internal. Tujuan pokok adanya pengendalian internal adalah untuk menjaga kekayaan, kewajiban perusahaan (utang dagang atau bukti kas keluar yang harus dibayar), menjamin ketelitian dan keandalan data akuntansi. Proses pembayaran sistem pembelian pada PT. Riau Graindo ada yang menggunakan sistem transfer dan pembayaran menggunakan cek.

Pengendalian internal dalam pembelian bahan baku secara kredit yang diterapkan oleh PT. Riau Graindo meliputi unsur-unsur pengendalian internal seperti struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas, walaupun dalam penerapannya di PT. Riau Graindo masih ada beberapa bagian yang menangkap tugasnya tetapi sudah berjalan dengan baik. Selanjutnya adanya sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

terhadap kekayaan perusahaan, adanya praktik yang sehat, serta menyeleksi karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggungjawab.

Berdasarkan uraian diatas maka, disusunlah tugas akhir ini dengan judul **“Analisis Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Dalam Pembelian Bahan Baku Pada PT. Riau Graindo Pekanbaru”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian pada latar belakang diatas, dapat dirumuskan permasalahan yaitu bagaimana sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal terhadap transaksi pembelian bahan baku pada PT. Riau Graindo Pekanbaru.

1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal dalam pembelian bahan baku serta penerapan sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal dalam pembelian bahan baku berdasarkan analisis teori.

1.3.2 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak yang membutuhkannya, antara lain adalah sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan semoga dengan adanya penelitian tentang sistem informasi akuntansi serta pengendalian internal diharapkan dapat dijadikan acuan untuk lebih meningkatkan sistem informasi akuntansi serta pengendalian internal

yang ada diperusahaan sehingga kinerja perusahaan dapat lebih maksimal dalam proses pencapaian tujuan perusahaan.

2. Bagi karyawan PT Riau Graindo semoga dengan dilakukannya penelitian ini sehingga sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal dapat diterapkan dalam pekerjaan sehingga pekerjaan yang dilakukan akan lebih efektif dan efisien.

3. Bagi peneliti sendiri, penelitian ini menjadi jawaban atas permasalahan yang ingin diketahui dan menjadi tambahan ilmu pengetahuan. Penelitian ini juga merupakan sarana untuk menambah dan menerapkan ilmu yang telah diperoleh selama mengikuti perkuliahan di jurusan DIII Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial.

4. Hasil penelitian ini diharapkan bisa menjadi referensi yang bermanfaat bagi para peneliti selanjutnya dalam melanjutkan penelitian, khususnya mengenai sistem informasi akuntansi dalam pembelian bahan baku guna meningkatkan efektivitas pengendalian internal dalam transaksi pembelian.

5. Dengan diadakannya penelitian ini, penulis berharap laporan ini dapat menjadi tambahan wawasan mengenai sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal dalam pembelian bahan baku bagi para pembaca.

1.4 Metode penelitian

1.4.1 lokasi penelitian

Lokasi yang dijadikan tempat penulisan atau penelitian adalah PT. Riau Graindo yang beralamat Jalan HR. Soebrantas, Km. 10,5 Delima Kec

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Tampan, Kota Pekanbaru. Dimana penelitian dilakukan sejak tanggal 01 Maret 2020 s/d 08 Juli 2020.

1.4.2 Jenis Data dan Sumber Data

a. Data Primer

Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli (tidak melalui media perantara). Data primer diperoleh melalui observasi dan wawancara, data yang diperoleh penulis.

b. Data Sekunder

Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui media perantara (diperoleh dan dicatat oleh pihak lain) seperti dokumen dan arsip instansi, yang digunakan untuk melengkapi data yang diperlukan. Data sekunder diperoleh dari catatan-catatan literatur yang berhubungan dengan judul penulis.

1.5 Metode Pengumpulan Data

Adapun metode pengumpulan data yang penulis gunakan dapat dibedakan menjadi 3 bagian:

a. Wawancara

Wawancara atau interview adalah suatu cara untuk mengumpulkan data dengan cara mengajukan pertanyaan secara langsung kepada seorang informan atau seorang ahli yang berwenang dalam suatu masalah. Dimana pada perusahaan pihak yang diwawancarai merupakan pihak logistik dengan

Bapak Riki Rinaldo dimana pihak ini merupakan pihak yang berkaitan langsung dengan bagian pembelian bahan baku.

b. Metode observasi

Penulis melakukan pengamatan langsung terhadap perusahaan serta pegawai yang berada pada PT. Riau Graindo Pekanbaru.

c. Penelitian Pustaka

Penelitian pengumpulan data yang diambil berdasarkan jurnal-jurnal peneliti sebelumnya, bantuan studi, dan sumber lain yang berhubungan dengan judul penelitian.

1.6 **Analisis Data**

Untuk menganalisis data maka digunakan analisis kualitatif dimana penulis memaparkan data berdasarkan dokumen-dokumen yang didapat penulis pada observasi-observasi serta tinjauan pustaka, yang menjadikan penelitian sesuai dengan keadaan yang sebenarnya.

1.7 **Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan ini memberikan gambaran secara umum bagian-bagian yang akan dibahas dalam penelitian ini. Pembagian bab-bab dalam sistematika penulisan secara ringkas diuraikan sebagai berikut:

BAB 1 : PENDAHULUAN

Bab ini memuat uraian mengenai latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metode penelitian serta sistematika penelitian.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Dalam bab ini membahas mengenai keadaan perusahaan seperti sejarah PT. Riau Graindo Pekanbaru, visi dan misi, struktur organisasi, tugas dan wewenang.

BAB III : TINJAUAN TEORI DAN PRAKTEK

Dalam bab ini akan diuraikan teori-teori yang terkait dengan penelitian yaitu penjelasan mengenai Analisis Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Dalam Pembelian Bahan Baku Pada PT. Riau Graindo Pekanbaru serta beberapa pandangan islam mengenai pengendalian internal dalam pembelian bahan baku dan tinjauan praktek yang diteliti pada perusahaan.

BAB IV : PENUTUP

Bab ini merupakan bab penutup yang berisikan kesimpulan dari seluruh hasil penelitian dan saran yang diajukan kepada pihak instansi sebagai upaya untuk menunjang kemajuan instansi dimasa yang akan datang.

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB II

GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

2.1 Sejarah Berdirinya PT. Riau Graindo Pekanbaru

PT. Riau Graindo Pekanbaru berdiri pada 17 Januari 1997, yang beralamat di Desa Sidomulyo Barat, Kecamatan Tampan, Panam, Pekanbaru, tepatnya di KM 10.5 dari pusat Kota Pekanbaru. PT. Riau Pos Intermedia Pekanbaru atau lebih dikenal Riau Pos, berdirinya PT. Riau Graindo ini karena adanya gagasan dari beberapa orang nakhoda PT. Riau Pos yang pada waktu itu ingin mendirikan penerbit khusus untuk koran Riau Pos. Harian Pagi Riau Pos ini, pertama terbit pada tahun 1987 berdasarkan SIUPP (Surat Izin Usaha Penerbitan Pers) No.51/SK/Menpen/SIUPP/A/A/1987. Pada waktu itu diterbitkan oleh Yayasan Riau Makmur yang didirikan dengan Akte Notaris Syawal Sultan diatas. Diketahui oleh Soeripto, Gubernur Riau yayasan tersebut saat itu, di dalamnya terdapat sejumlah pengurus lainnya, seperti H Zuhdi SH (sekretaris), H Abdul Kadir MZ, Asparaini Rasyad, Umar Umayah, Herman Djunaidi, Ruskin Har, dan lainnya. Pada 17 Januari 1997 itulah PT. Riau Graindo Pekanbaru mulai memproduksi koran Riu Pos setiap harinya. Pada awalnya PT. Riau Graindo hanya mencetak koran Riau Pos saja, tapi sekarang sudah banyak koran lokal maupun tabloid yang dikeluarkan tiap harinya oleh PT. Riau Graindo ini. Seperti Riau Pos, Pekanbaru Pos, Dumai Pos, PekanbaruMX, Koran Riau, dan juga tabloid mingguan ataupun bulanan lainnya. 10 Berdasarkan perjalanan waktu selanjutnya, perusahaan ini semakin berkembang, seiring dengan membaiknya kinerja perusahaan. Dilihat dari awal berdirinya

perusahaan ini hanya bermodalkan perakitan yang minim yaitu dua unit mesin cetak, Hais veks tempo, tetapi sebagian peralatan pendukungnya harus di cari di Pekanbaru, tetapi berkat kinerjanya dan manajemen sejak awal adalah kebersamaan dan kerja keras, maka PT. Riau Graindo Pekanbaru dapat bertahan hingga saat ini. PT. Riau Graindo Pekanbaru, juga merupakan salah satu perusahaan penerbitan yang berada di bawah payung Riau Pos Group (RPG) yang berpusat di Pekanbaru. Saat ini, RPG memiliki beberapa penerbitan dan anak perusahaan, selain harian pagi Riau Pos terdapat lebih kurang 23 media cetak yang tergabung media Riau Pos Group diantaranya Pekanbaru Pos, Pekanbaru MX, Dumai Pos, Sagang/Majalah budaya, Padang Express, Pos Metro Padang, Sumut Pos, PosMetro Medan, Batam Pos, Pos Metro Batam, Batam Express dan terbitan - terbitan lainnya. Selain itu, perusahaan anak RPG yang non media, adalah provider Sumatera Net Pekanbaru, perusahaan travel Patria Melintas Buana Pekanbaru, PT. Riau Graindo (Percetakan Pekanbaru), PT. Ripos Bintana Pers (Percetakan Batam), PT. Graindo Media tama (Percetakan Padang), PT. Medan Graindo (Percetakan Medan), perusahaan distribusi Media Prodis Pekanbaru serta beberapa media elektronik seperti Rtv, Batam Tv. Padang Tv dan beberapa Tv daerah lainnya.

2.2 Visi dan Misi PT. Riau Graindo Pekanbaru

Kekuatan utama dari manajemen Graindo Pekanbaru sejak awal adalah kebersamaan dan kerja keras. Semangat yang ditopang oleh kehandalan jaringan Jawa Pos Media Group yang memberi peluang agar PT. Graindo Pekanbaru bisa tumbuh dan berkembang melalui prinsip-prinsip tumbuh bersama, bersama anakanak

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

perusahaan lainnya. Kerja keras dan tumbuh bersama dalam kebersamaan, akhirnya memang memberikan hasil kinerja yang cukup menggembirakan. Graindo pertama kali menerbitkan koran Riau Pos dimulai dengan oplah 2.500 eksamplar terus meningkat hingga sekarang sudah mencapai 28.000 eksamplar per hari. Ini tak lain disebabkan oleh hasil cetak koran Riau Pos yang bersih dan bagus, beranjak dari sekadar PT. Graindo menjadi percetakan yang menjadi percontohan koran maupun tabloid pada saat itu hingga sekarang.

Dari uraian konteks di atas hal yang terpenting adalah keberhasilan PT. Graindo mempertahankan keberadaannya sebagai sebuah perusahaan penerbit yang terus terbit dan tidak pernah absen. Artinya dengan menerbitkan beberapa koran dan tabloid baik yang ada di Riau maupun yang datang dari luar Riau seperti Sumatera Barat, Jambi dan Medan secara terus menerus dari tahun ke tahun, maka PT. Graindo sudah berhasil menembus mitos yang dulunya mengatakan bahwa di Riau tidak pernah ada percetakan yang bisa berumur panjang, sebab orang-orang Riau tak mampu mengelola surat kabar baik dan profesional, meskipun Riau daerah yang kaya raya dan rakyatnya cukup mampu.

1. Visi PT. Riau Graindo Pekanbaru

Visi PT. Riau Graindo Pekanbaru selalu mengutamakan kepuasan dalam menyajikan cetakan yang baik dan menjadi perusahaan percontohan kedepannya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2. Misi PT. Riau Graindo Pekanbaru

Misi PT. Riau Graindo Pekanbaru adalah menjadi percetakan ini tidak hanya sebuah percetakan saja, tetapi juga sebagai sebuah kekuatan Riau di bidang ekonomi, dan juga sebagai sebuah lokomotif pembangunan.

2.3 Struktur Organisasi

Didalam suatu perusahaan baik besar maupun kecil, tentulah mempunyai organisasi yang merupakan wadah untuk menampung bermacam-macam fungsi elemen yang berbeda tapi saling bekerja sama untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan. Struktur organisasi yang disusun oleh perusahaan harus memungkinkan adanya koordinasi usaha antara semua unit organisasi dalam mengambil tindakan-tindakan yang dapat mencapai tujuan umum. Untuk itu struktur organisasi yang disusun oleh perusahaan haruslah fleksibel dalam arti memungkinkan adanya penyesuaian-penyesuaian tanpa harus mengadakan perubahan total yang dapat mengganggu jalannya operasional perusahaan.

Organisasi merupakan proses menetapkan dan mengelompokkan pekerjaan yang akan dilakukan, merumuskan dan melimpahkan tanggungjawab dan wewenang dengan maksud untuk memungkinkan organisasi bekerja dengan efektif dan efisien.

Organisasi sebagai sarana bagi perusahaan untuk pencapaian tujuan, harus disusun dengan tepat, cermat, serta teliti sehingga dapat mendukung segala aktifitas perusahaan, dengan adanya organisasi sebuah perusahaan menjadi tempat atau sarana untuk melakukan aktifitas perusahaan dan tidak terjadinya penumpukan tugas terhadap masing-masing fungsi dalam perusahaan tersebut. Cerminan agar garis

perintah tugas, kewajiban dan wewenang serta tanggung jawab digambarkan dalam struktur organisasi.

Struktur organisasi yang tepat sangat membantu mengembangkan kerja sama dan mempersiapkan suatu rangka dasar pekerjaan, sehingga anggota organisasi dapat bekerja sama dengan efisien dan efektif. Dari sudut pandang manajemen yang baik, struktur organisasi garis mempunyai bentuk dan tujuan nyata serta mudah dipahami oleh setiap organisasi. Dengan demikian struktur organisasi tersebut akan berjalan dengan baik dalam membantu tercapainya tujuan organisasi secara umum.

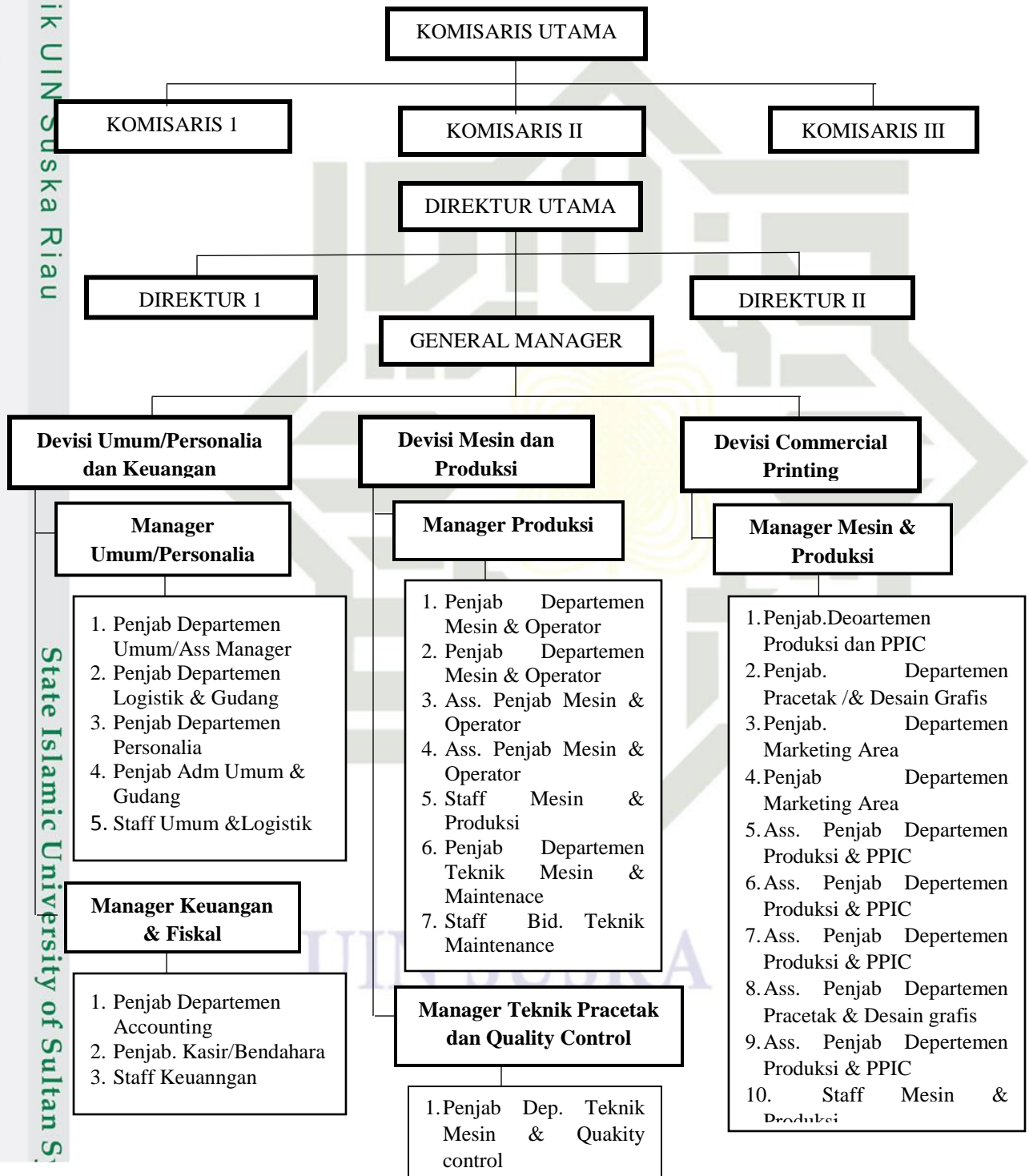
Struktur organisasi yang diterapkan oleh PT. Riau Graindo adalah struktur garis (*line*) dan staf. Struktur ini menghubungkan secara vertical antara atasan dan bawahan. Struktur organisasi dibuat sedemikian rupa agar perusahaan dapat menciptakan suatu kondisi kerjasama yang baik antara bagian dan saling mendukung untuk pencapaian tujuan perusahaan atau organisasi tersebut. Setiap tahun Riau Pos mengalami perubahan struktur, mulai dari jajaran manajemen hingga ke staf atau karyawan itu berguna sebagai motivasi bagi karyawan dan regenerasi di jajaran perusahaan. Adapun susunan struktur organisasi di tahun 2016 pada PT. Riau Graindo pekanbaru adalah sebagai berikut:

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Gambar 2.1

STRUKTUR ORGANISASI PT RIAU GRAINDO PEKANBARU



Sumber PT. Riau Graindo

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.4 Tugas dan Wewenang

Uraian tugas dan wewenang dari masing-masing jabatan di PT. Riau Graindo

Pekanbaru adalah sebagai berikut :

1. Komisaris Utama

Komisaris utama yang merupakan perwakilan dari pemegang saham mayoritas yang secara struktural merupakan pimpinan dewan komisaris bagai wakil dari pemegang saham. Komisaris utama merupakan kekuasaan tertinggi didalam perusahaan.

Tugas dan wewenang :

- a. Mengepalai dewan komisaris
- b. Mengesahkan sistem dan prosedur hubungan kerja antara para direksi, manajer dan sebagainya.
- c. Mengangkat dan memberhentikan direksi.

2. Komisaris

Komisaris berkedudukan sebagai pemilik perusahaan atau orang-orang yang diangkat untuk mewakili pemilik perusahaan. Karena itu komisaris bisa berjumlah lebih dari satu orang, biasanya dihimpun dalam dewan komisaris. Kepemilikan para komisaris diaktualisasikan melaui penguasaan atas modal atau saham di perusahaan tersebut.

Tugas dan wewenang :

- a. Menangani fungsi pengawasan terhadap roda perusahaan.
- b. Mengesahkan sistem dan prosedur hubungan kerja antara direksi manajer dan sebagainya.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

c. Mengangkat dan memberhentikan direksi.

3. Direktur Utama

Direktur utama bertanggung jawab terhadap kegiatan dan operasi perusahaan secara umum. Secara garis besar dapat disebut bahwa tugas direktur utama adalah membuat keputusan tentang arah dan kebijakan perusahaan berdasarkan rencana perusahaan dan bekerja sesuai dengan pedoman yang telah ditetapkan perusahaan.

Direktur utama juga mengawasi jalannya perusahaan sesuai dengan prosedur didalamnya, perkembangan usaha perusahaan serta keuangan perusahaan. Selain itu juga menerima pertanggungjawaban atas pekerjaannya yang dilakukan oleh bawahannya kepada komisaris utama dan komisaris sekaligus mempertanggungjawabkan hasil usaha dan kegiatan perusahaan pada Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS).

4. General Manager

Direktur adalah orang yang diangkat oleh dewan komisaris untuk melaksanakan operasional perusahaan sehari-hari, dengan kata lain fungsi manajemen perusahaan dikendalikan langsung oleh seorang direktur yang pada suatu saat harus bertanggungjawab kepada dewan komisaris. Direktur ini juga memiliki tugas untuk mewakili perusahaan terhadap pihak luar.

a. Divisi Umum

Divisi umum adalah divisi yang diberi tugas untuk mengatur dan mengawasi masalah administrasi perkantoran yang meliputi penanganan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

terhadap jurnal cetak, pencatatan material masuk dan material keluar, pengorderan barang dan masalah surat menyurat.

b. Divisi Keuangan

Divisi ini bertanggung jawab terhadap bidang akuntansi dan pengolahan keuangan perusahaan termasuk pencatatan dan pelaporan. Dalam menjalankan tugasnya, divisi ini dibantu bagian administrasi keuangan dan bagian kasir.

c. Divisi Produksi

Divisi Produksi merupakan divisi yang bertugas untuk mengawasi jalannya proses percetakan koran. Kepala bagian produksi ini membawahi bagian mesin, bagian industri, bagian binder, (merangkap dan menjilid) dan bagian gudang atau perlengkapan.

d. Divisi Pra Cetak

Divisi ini bertanggungjawab untuk menangani pekerjaan pembuatan koran, baik dari film maupun kalkir yang nantinya akan dilanjutkan pada plat koran.

2.5. Aktivitas Perusahaan

Sebagainya yang penulis jelaskan terdahulu PT. Riau Graindo adalah sebuah perusahaan yang bergerak dibidang percetakan surat kabar. Aktivitas perusahaan dimulai dari pukul 09.00 wib sampai 16.00 wib. Sampai saat ini PT. Riau Graindo tercatat sebagai satu-satunya perusahaan yang khusus mencetak surat kabar. PT. Riau Graindo memproduksi berbagai jenis surat kabar, antara lain : Riau Pos, Dumai Pos,

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Sayang dan lainnya. Dalam memproduksi surat kabar ini, PT. Riau Graindo melakukan beberapa tahap dalam proses produksi, dimulai dari penerimaan data hingga menghasilkan koran yang siap untuk dipasarkan. Adapun kegiatan yang dilakukan PT. Riau Graindo dibagian ADM antara lain :

1. Merekap koran-koran untuk atasan dan karyawan untuk persiapan rapat
2. Persiapan dan merekap kwitansi
3. Menyusun kwitansi dan merekap dokumen-dokumen kedalam fail
4. Merekap jurnal-jurnal dan mencatat pada buku yang bersangkutan
5. Mengisi mutasi saldo awal kas bank
6. Mengisi bukti kas masuk dan bukti kas keluar
7. Mengisi bukti bank masuk dan bukti bank keluar
8. Mengisi order cetak
9. Mengisi bukti pembayaran cetak koran
10. Mengisi bukti tanda terima barang
11. Mengisi nota pemesanan barang
12. Membuat rekap absen karyawan
13. Mengisi slip setoran
14. Mengarsip bukti-bukti kedalam file
15. Mengirimkan faximile
16. Mengelola buku jurnal
17. Menggunakan program page maker untuk membuat macam-macam bukti transaksi

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

2.6 Proses produksi

Proses produksi PT. Riau Graindo dimulai dari data yang diserahkan oleh masing-masing penerbit. Data yang diperoleh bersumber dari wartawan yang mencari, meliput dan menyimpulkan berita kedalam bentuk tulisan yang jelas, mudah dimengerti dan benar. Lalu data-data ini diseleksi dan diedit dibagian redaksi untuk menghasilkan berita terbaik. Setelah data terkumpul, data ini diserahkan oleh masing-masing penerbit kepada PT. Riau Graindo untuk dicetak. Data yang diserahkan tersebut terlebih dahulu ditata kemudian didesain bentuk Koran (*layout*) yang diterbitkan, setelah itu hasil layout dicetak diatas kertas kalkir yang berfungsi seperti film dan sebuah kamera.

Layout yang sudah jadi ini lalu ditempatkan dalam sebuah plat cetak yang berisi bahan kimia. Plat cetak ini akan dimasukkan kedalam mesin pencetak koran yang dalam proses percetakan kertas dimulai dari sini.

Cara percetakan data saat plat cetak keatas kertas mirip dengan proses penyalinan pada mesin foto copy, yaitu menggunakan penyinaran. Untuk lebih jelasnya, proses produksi dapat dilihat pada Gambar berikut ini :

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Gambar 2.2

SKEMA PROSES PRODUKSI

Sumber : *PT. Riau Graindo Pekanbaru*

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

BAB IV

PENUTUP

4.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil dari analisis dan pembahasan tentang sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal dalam pembelian bahan baku pada PT Riau Graindo Pekanbaru yang meliputi beberapa unsur yang dapat ditarik kesimpulan bahwa penerapan sistem informasi akuntansi pada PT Riau Graindo Pekanbaru dalam pembelian bahan baku secara kredit terdiri dari beberapa bagian yang meliputi bagian *finance accounting*, bagian produksi, bagian gudang, dan bagian logistik. Pelaksanaan sistem informasi akuntansi dalam pembelian bahan baku secara kredit memiliki dokumen dan catatan yang sudah baik serta pencatatannya yang sudah terkomputerisasi dengan menggunakan software jersi sibiru.

Prosedur pembelian bahan baku pada PT Riau Graindo Pekanbaru sudah cukup baik yang ditunjukkan dengan adanya prosedur jaringan sebelum dilakukannya pembelian bahan baku. Sistem informasi akuntansi pembelian bahan baku pada PT Riau Graindo Pekanbaru sesuai prosedur dan berjalan dengan baik ditinjau dari landasan teori. Pembelian bahan baku dilakukan secara kredit berdasarkan perjanjian kontrak antara pemasok dengan perusahaan sesuai dengan kesepakatan.

Penerapan pengendalian intern pada PT Riau Graindo Pekanbaru dalam pembelian bahan baku secara kredit pada PT Riau Graindo Pekanbaru yang meliputi struktur organisasi yang memisahkan tanggungjawab secara tegas, sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap kekayaan perusahaan, praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan wewenang

setiap unit organisasi. Penerapan pengendalian intern pada PT Riau Graindo Pekanbaru sudah berjalan dengan baik hanya saja masih adanya perangkapan tugas pada bagian gudang dengan bagian penerimaan barang yang dilakukan hanya pada satu bagian saja yaitu pada bagian gudang.

4.2.2 Saran

Berdasarkan penelitian di atas, peneliti memberi saran sebagai berikut:

- a. Bagi perusahaan, berdasarkan hasil penelitan ini diharapkan dapat melakukan pemisahaan tugas dan tanggungjawab atas kegiatan pembelian secara kredit lebih diperhatikan agar berjalan dengan lancar dan efektif
- b. Bagi peneliti selanjutnya, dapat mengembangkan penelitian sistem informasi akuntansi dan pengendalian terhadap variabel lain tidak hanya pada pembelian bahan baku secara kredit saja, agar dapat menjadi sebuah penelitian yang lebih baik.
- c. Bagi pembaca semoga bisa dijadikan sebagai penambah wawasan untuk lebih mengenal tantang pembelian bahan baku serta pengendalian yang dilakukan perusahaan dalam pengendalian internal.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

DAFTAR PUSTAKA

Al-Qur'an dan Terjemahan

Susanto. Azhar. 2017. Sistem Informasi Akuntansi. Cetakan pertama. Bandung: Lingga Jaya.

Boonar, George H. dan Hopwood, William S. Diterjemahkan oleh Amir Abadi Yusuf. 2010. Sistem informasi Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat

Bandwan, Zaki. 2010. Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur dan Metode. Yogyakarta : BPPE

Mulyadi. 2016. Sistem Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat

Hutahean, J. 2014. Konsep Sistem Informasi. Yogyakarta: CV Budi Utama.

Azhar Susanto. 2011. Sistem Informasi Akuntansi. Bandung: Lingga Jaya

Susanto. Azhar. 2013. Sistem Informasi Akuntansi. Bandung: Lingga Jaya.

Warren, Carl S, Reeve, James M, dkk. 2014. *Pengantar Akuntansi-Adaptasi*

Anastasia Diana, Lilis Setiawati. 2011. Sistem Informasi Akuntansi, Perancangan, Prosedur dan Penerapan. Edisi 1. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.

Mardi, 2011, Sistem Informasi Akuntansi. Jakarta: Ghalia Indonesia

Susanto, Azhar. 2017. Sistem Informasi Akuntansi. Cetakan pertama. Bandung: Lingga Jaya.

Hartoko, Alfa. 2011. Kupas Tuntas Paypal, Jakarta: Elex Media Komputindo.

Mulyadi. 2010. Sistem Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat.

Mardi. 2014. Sistem Informasi Akuntansi. Bogor: Ghalia

Henry. 2014. Auditing I, Dasar-dasar Pemeriksaan Akuntansi, Jakarta : Kencana

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

Suparweni, V. Wiratna. 2015. Sistem Akuntansi. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.

Romney, Marshall B, Steinbart, Paul J. 2011. Sistem Informasi Akuntansi:
Terjemahan Deny Arnos Kwary, M. Hum, dan Dewi Fitriasari. Jakarta:
Salemba Empat

Mulyadi. 2014. Audit 2. Jakarta: Salemba Empat

<http://eprints.polsri.ac.id/2500/3/BAB%20II.pdf>

<http://repository.unpas.ac.id/32894/6/BAB%202%20.pdf>

<http://eprints.iain-surakarta.ac.id/309/1/Vitra%20Nurul%20Septianty.pdf>

<https://www.pelajaran.co.id/2017/13/pengertian-pengendalian-intern-tujuan-komponen-dan-unsur-pengendalian-intern-menurut-para-ahli.html>

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

LAMPIRAN

UIN SUSKA RIAU

Lampiran Wawancara

1. Lampiran Panduan Wawancara

“Analisis Sistem Informasil Daandalian Intern Akuntansi Dan Pengendalian Internal Dalam Pembelian Bahan Baku Pada PT Riau Graindo Pekanbaru “

Informan : Riki Rinaldo

Jabatan : Penjab Departemen Logistik dan Gudang

Tempat : PT Riau Graindo Pekanbaru

Tanggal : 12 Juni 2020

1. Apakah sistem informasi akuntansi sudah terkomputerisasi atau masih dilakukan secara manual? Serta software apa yang digunakan jika sudah terkomputerisasi?

Jawab : Sistem sudah terkomputerisasi, perusahaan menggunakan software jesi sibiru dimana terkomputerisasi link keseluruhan bagian yang ingin melihat data stock dan pemakaian bahan baku pada bagian logistik.

2. Bagaimana bagan alir (flowchart) pembelian bahan baku yang dilakukan oleh perusahaan?

Jawab: Dimulai dari bagian produksi dimana melaporkan untuk pemesanan bahan baku kebagian logistik. Dari bagian logistik dibuatkan surat order pemesanan yang ditandatangani pimpinan yang kemudian pihak logistik turun langsung dalam proses pembelian. Setelah barang sampai diterima dan disimpan

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

oleh pihak gudang. Kemudian pihak gudang memberikan laporan penerimaan barang serta faktur kepada bagian logistik dan bagian logistik memproses laporan penerimaan barang beserta faktur ke bagian keuangan. Dan bagian keuangan akan mencatat transaksi pembelian bahan baku.

3. Bagaimana proses pencatatan yang dilakukan perusahaan jika terjadi pembelian bahan baku?

Jawab : Ketika perusahaan melakukan pembelian, pencatatan dan penginputan akan dilakukan setelah barang sampai sesuai dengan barang masuk berdasarkan surat PO, faktur serta surat jalan dari supplier.

4. Bagaimana pengendalian internal yang dilakukan pihak perusahaan pada transaksi pembelian bahan baku?

Jawab : Pada pembelian bahan baku itu dilakukan oleh masing-masing fungsi terkait, seperti pihak produksi, logistic, gudang dan keuangan. Dimana masing – masing fungsi ini memiliki tugas dan tanggungjawab yang berbeda sehingga proses pembelian dan pengendalian berjalan dengan baik. Kemudian Sebelum pembelian kita harus melihat stock bahan baku yang kemudian diajukan surat permintaan pembelian bahan baku, setelah itu dilakukan pengajuan penyertaan PO pemesanan, dan PO harus tertanda tangan pihak pengaju, pihak keuangan dan disertai tanda tangan pimpinan sebelum diajukan kepada supplier.

5. Apa tindakan yang dilakukan perusahaan dalam menjaga keamanan asset perusahaan?

Jawab: Setiap per 1 bulan perusahaan akan melakukan stock opname ke setiap asset untuk mengetahui pemakaian yang terjadi setiap per 1 bulan.

LAMPIRAN DATA

1.2 Bukti Pemesanan Barang

PT. RIAU GRAINDO
Penerbit dan Percetakan
Jl. HR. Soebarto KM 10,5 Telp (0761) 64636, 566810 Fax (0761) 64636
e-mail : riau@graindo@yahoo.co.id, Pekanbaru - Riau

Kepada Yth :
PT. CAHAYA KREASI UTAMA
UP. Bpk. CHAIRA
Fax. No. _____

PEMESANAN BARANG
NO. 136.12.06/UMUM/VI/20.

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan Isi	Harga Satuan	Jumlah Harga	Keterangan
1.	PLAT UK. 600 x 506	5 Roll.				
2.	Huber Cran	2 Roll				
3.	Huber Magenta	2 Roll				
4.	Huber Yellow	2 Roll				
5.	Huber Black	2 Roll				

Mengetahui:
Direktur
(Ahmad Dardiri)

Pekanbaru 28-10-2018
Pemesan Diterima Oleh,
([Signature])

PT. RIAU GRAINDO
Penerbit dan Percetakan
Jl. HR. Soebarto KM 10,5 Telp (0761) 64636, 566810 Fax (0761) 64636
e-mail : riau@graindo@yahoo.co.id, Pekanbaru - Riau

Kepada Yth :
PT. ALO PAJAN SUPA PAPER
UP. Ibu Dey
Fax. No. _____

PEMESANAN BARANG
NO. 136.12.06/UMUM/VI/20.

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan Isi	Harga Satuan	Jumlah Harga	Keterangan
1.	Kertas UK. 640 ADOG	55 Roll.				
2.	Kertas UK. 640 HVS	6 Roll.				

Mengetahui:
Direktur
(Ahmad Dardiri)

Pekanbaru 05-06-20
Pemesan Diterima Oleh,
([Signature])

CTT. Pemesanan JUNY 20

UIN SUSKA RIAU

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

1.3 Bukti Surat Jalan

© Hak cipta milik UIN Suska Riau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim R

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PT. ADIPRIMA SURAPRINTA
 Desa Sumengko, Wringinanom, Gresik, Jawa Timur - Indonesia
 Telp. (031) 8971561, 8975475 - 8975479 Fax. (031) 8971562


SURAT JALAN
 No. Form : FM / WRH / FGW 1 / 003

PT. Riau GraInfo
 Jl. HR. Subranta KM 10,5
 Pekanbaru - Riau
 PT. YANDRI LAJU
 PRATAMA/021-5560963, 70212232
 KOMP. JAKARTA DISTRIBUTION CENTER (IDA)
 PLUIT BISNIS
 JL. KAPUK KAMAL RAYA BLOK O NO. 12,
 JAKARTA UTARA

No. Urut : 101/WRH/FGW/08/18
 No. DO : L 9124 UM
 No. Pol :
 No. Kont :

TGL : 06-AUG-2018
 No. Po : 731/TRG/JUM/J/201/18
 Angkutan : ANGKUTAN SENDIRI
 No. Segel :
 Sopir : SUTRISNO

Kode Kertas	No. Rol	Berat / Length
0640A5445	210405081811	375,00 / 13.000,00
0640A5445	210405081812	373,00 / 13.000,00
0640A5445	210405081821	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210405081831	375,00 / 13.000,00
0640A5445	210405081832	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210405081833	377,00 / 13.000,00
0640A5445	210405081834	376,00 / 13.000,00
0640A5445	210405081843	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210505081811	377,00 / 13.000,00
0640A5445	210505081812	375,00 / 13.000,00
0640A5445	210505081814	376,00 / 13.000,00
0640A5445	210505081821	376,00 / 13.000,00
0640A5445	210505081835	381,00 / 13.000,00
0640A5445	210505081846	378,00 / 13.000,00
0640A5445	210605081824	376,00 / 13.000,00
0640A5445	210605081826	379,00 / 13.000,00
0640A5445	210705081835	381,00 / 13.000,00
0640A5445	210705081836	378,00 / 13.000,00
0640A5445	210705081841	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210705081842	372,00 / 13.000,00
0640A5445	210705081846	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081811	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081812	373,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081814	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081815	379,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081816	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081821	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081822	373,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081825	380,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081826	375,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081831	372,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081832	377,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081833	375,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081834	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081835	378,00 / 13.000,00
0640A5445	210805081836	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210905081811	374,00 / 13.000,00
0640A5445	210905081821	373,00 / 13.000,00
0640A5445	211005081831	373,00 / 13.000,00



CATATAN : Barang / rol yang diserahkan diserahkan ke sopir dalam keadaan baik, tidak sobek dan Tidak basah

Dibuat :	Disetujui :	Diketahui : Sopir :	Diterima dengan baik Tanggal :
----------	-------------	------------------------	-----------------------------------

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PT. ADIPRIMA SURAPRINTA
Desa Sumengko, Wringinanom, Gresik, Jawa Timur - Indonesia
Telp. (031) 8971561, 8975475 - 8975479 Fax. (031) 8971562

SURAT JALAN
No. Form : FM / WRH / FGW 1 / 003

PT. Riau Graindo
Jl. HR. Subranta KM 10,5
Pekanbaru - Riau
PT. YANDRI LAJU
PRATAMA/021-5560963, 70212232
KOMP. JAKARTA DISTRIBUTION CENTER (KJDC)
PLUIT BISMIS
JL. KAPUK KAMAL RAYA BLOK O NO. 12,
JAKARTA UTARA

No. Urut : 250/WRH/FGW2/09/18
No. DO : 268/MRK/DOP/09/18
No. Pol : BE 9416 GQ
No. Kont :

20-Sep-2018
TGL : 1021/PERC/UMUM/DK/18
No. Po : ANGKUTAN SENDIRI
Angkutan :
No. Segel :
Sopir : KURNIAWAN

Jenis Kertas	Kode Kertas	No. Rol	Berat / Length
	0640A5445	212116091815	370,00 / 13.000,00
	0640A5445	212215091835	375,00 / 13.000,00
	0640A5445	212215091845	374,00 / 13.000,00
	0640A5445	212315091815	374,00 / 13.000,00
	0640A5445	212315091825	374,00 / 13.000,00
	0640A5445	212315091835	374,00 / 13.000,00
	0640A5445	212315091845	375,00 / 13.000,00
	0640A5445	212415091815	374,00 / 13.000,00
	0640A5445	212415091835	374,00 / 13.000,00
	0640A5445	212415091845	373,00 / 13.000,00
	0640A5445	212515091815	373,00 / 13.000,00
Sub Total		50 Roll	18.664 649.338
	0640A5445	230316091835	375,00 / 13.000,00
	0640A5445	230915091835	371,00 / 13.000,00
	0640A5445	231015091845	373,00 / 13.000,00
Sub Total		3 Roll	1.119 39.000
	0640A5445	241115091835	372,00 / 13.000,00
Sub Total		1 Roll	372 13.000
Total		54 Roll	20.155 701.338

OK 18

PETATAN : Barang / roll yang diserahkan terimakan ke sopir dalam keadaan baik, tidak sobek dan Tidak basah

Dibuat :	Disetujui :	Diketahui : Sopir :	Diterima dengan baik Tanggal :
----------	-------------	------------------------	-----------------------------------

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.



UIN SUSKA RIAU

KEMENTERIAN AGAMA
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SULTAN SYARIF KASIM RIAU
كلية العلوم الاقتصادية والاجتماعية

FACULTY OF ECONOMICS AND SOCIAL SCIENCES

Jl. H.R. Soebrantas No. 155 KM. 15 Simpang Baru Panam Pekanbaru 28293 PO. Box 1004 Telp. 0761-562051
Fax. 0761-562052 Web. www.uin-suska.ac.id, E-mail: fekonsos@uin-suska.ac.id

Nomor : Un.04/F.VII/PP.00.9/616/2020
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Hal : Izin Penelitian

Pekanbaru, 28 Januari 2020 M
2 Jumadil Akhir 1441 H

Kepada
Yth. Pimpinan
PT. Riau Graindo Pekanbaru
di Tempat

Dengan hormat, disampaikan bahwa Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau, atas nama :

Nama : Windy Okta Viarni
NIM. : 01770423785
Jurusan : D-III Akuntansi
Semester : VI (Enam)

bermaksud mengadakan penelitian dalam rangka menyelesaikan laporan penelitian dengan judul: **"Analisis Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal dalam Pembelian Bahan Baku pada PT. Riau Graindo Pekanbaru"**. Untuk itu kami mohon kiranya Saudara berkenan memberikan bantuan yang diperlukan kepada mahasiswa tersebut.

Demikianlah disampaikan, atas bantuan dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.



Dr. Drs. H. Muh Said HM, M.Ag, MM
NIP. 19620512 198903 1 003

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PT. RIAU GRAINDO

Jl. HR. Subrantas Km 10.5 Panam Tlp. (0761) 64636 - 566810 Fax. (0761) 64636
Pekanbaru - Riau

SURAT KETERANGAN

NO. : 068/PT.RG/Uum/VIII/2020

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Sri Herliyani
Jabatan : Manager Umum & HRD
Instansi : PT. Riau Graindo

Dengan ini menerangkan bahwa:

Nama : Windy Okta Viarni
NIM : 01770423785
Jurusan : D-III Akuntansi
Semester : VI (Enam)
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Berdasarkan Surat Nomor: 068/PT.RG/Uum/VIII/2020, bahwa benar telah melaksanakan Penelitian tugas akhir di PT. Riau Graindo sejak tanggal 01 Maret s/d 08 Juli 2020.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan diberikan kepada yang bersangkutan untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Pekanbaru, 05 Agustus 2020

PT. Riau Graindo



Sri Herliyani

Manager HRD & Umum

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

PT. RIAU GRAINDO

Jl. HR. Subrantas Km 10.5 Panam Tlp. (0761) 64636 - 566810 Fax. (0761) 64636
Pekanbaru - Riau

No. : 011/PTRG/Umum/I/2020

Lamp. : -

Hal : Pemberian Izin Penelitian

Kepada Yth.

Bapak/Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial UIN SUSKA RIAU

Di-

Tempat

Dengan hormat,

Berdasarkan surat terdahulu tentang permohonan izin pengambilan data yang kami terima dari Bapak/Ibu untuk mahasiswa :

Nama	: Windy Okta Viarni
NIM	: 01770423785
Program Studi	: D-III Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul	: "Analisis Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal dalam Pembelian Bahan Baku pada PT.Riau Graindo Pekanbaru "

Dengan ini kami memberikan izin kepada mahasiswa tersebut diatas untuk melakukan pengambilan data di perusahaan kami untuk keperluan pembuatan proposal/skripsi yang bersangkutan di UIN SUSKA RIAU Pekanbaru.

Demikianlah yang dapat kami sampaikan, atas perhatian Bapak/Ibu kami ucapkan terima kasih.

Pekanbaru, 30 Januari 2020

Hormat kami,

PT. Riau Graindo


Sri Herliani
Manager Umum

BIOGRAFI PENULIS



Penulis bernama Windy Okta Viarni dilahirkan di Cengar 15 Oktober 1999. Ayahanda bernama Dedi Aryanto dan Ibunda bernama Nurlismaniarti. Penulis anak pertama dari dua bersaudara. Jenjang Pendidikan dimulai dari SD Negeri 018 Koto Taluk Kuantan Tahun Ajaran 2006/2007, kemudian penulis melanjutkan pendidikan di SMPN 01 Koto Taluk Kuantan dari tahun 2011-2014, dan melanjutkan pendidikan di SMKN 02 Teluk Kuantan dari 2014-2017. Kemudian pada tahun 2017 penulis melanjutkan pendidikan Perguruan Tinggi di Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Jurusan D3 Akuntansi.

Dengan berkat Rahmat Allah SWT, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan Judul “**Analisis Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal dalam Pembelian Bahan Baku pada PT Riau Graindo Pekanbaru**” dibawah bimbingan Ibu Identiti, SE, M.Ak, Ak CA dan pada tanggal 10 Agustus 2020 dipanggil untuk mengikuti ujian munaqasah dan dinyatakan lulus dengan nilai Sangat Memuaskan dan menyandang gelar Ahli Madya (A.Md).

© Hak

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar UIN Suska Riau.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin UIN Suska Riau.

kaRiau

State Islamic University of Sultan Syarif Kasim R

UIN SUSKA RIAU